

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025г.
Общества с ограниченной ответственностью «ВРЭП»
(далее – Организация)**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД-59.11

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- создание рекламных видео;
- создание анимационных роликов;
- создание аудио роликов (радио роликов);
- создание эскизов рекламных печатных принт-макетов;
- организация и проведение видеосъемки и фотосессий для рекламных компаний;
- адаптация (внесение изменений готовых рекламных продуктов, предоставляемых к работе продакшена по рекламным материалам звучание, цветокоррекция материалов, монтаж, работы по компьютерной графике).
- выкуп и предоставление прав для размещения в составе рекламной продукции.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. 07. 07. 2016).

2.3.8. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.9. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5.4. Для обеспечения контроля за сохранность инструментов, инвентаря и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимаются на забалансовый учет.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.6.2. Проценты по займам начисляются со дня, следующего за днем выдачи займа, по день возврата включительно. (Статья 809 ГК РФ)

2.7. Учет аренды

2.7.1 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. Организация арендные платежи учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств представлено в Приложении к Пояснениям к бухгалтерской отчетности в таблицах 4.1, 4.2, 4.3.

4. Финансовые вложения

4.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Данные по финансовым вложениям отражены в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в таблицах 5.1.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

5.1.1. Наличие и движение запасов представлены в Приложении к Пояснениям к бухгалтерской отчетности в таблице 6.1.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

6.1.1. Финансовое положение дебиторской задолженности показаны: с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, расчетам по налогам и сборам, расходам будущих периодов, представлено в Приложении к Пояснению к бухгалтерскому балансу в таблицах 7.1, 7.2.

7. Обязательства

7.1.1 Финансовое положение обязательств с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, краткосрочных займов, расчетам по налогам и сборам, расчеты по НДС, не отраженные на ЕИС, расчеты по ЕИС, расчеты по социальному страхованию, расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами представлено в Приложении к Пояснению к бухгалтерскому балансу в таблицах 8.1, 8.2.

8. Расходы по обычным видам деятельности

8.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по указанным видам деятельности, согласно п.1. Пояснений
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Разбивка расходов по обычным видам деятельности укрупненно представлена в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу.

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

10. Информация о связанных сторонах

Единоличный бенефициарный владелец, контролирующий Общество - Логвиненко Игорь Александрович
Дивиденды выплачиваются регулярно.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Утверждение годовой бухгалтерской отчетности проходит согласно протоколу общего собрания Участников Общества.

12. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор



Карпов Д.В.